九十二年專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師、社會工作師、土地登記專業代理人檢覈筆試試題　**代號：30250**　全一張（正面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計
考試時間：二小時　　**座號：**＿＿＿＿＿＿

※注意：㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。

一、速達樂披薩店在大台北市區經營披薩自製外賣外送服務。快速、準時送達是該店之主要策略訴求。民國九十一年度該店之顧客回應時間（customer-response time）統計資料如下表：

假設每次外送均只送一個披薩	上半年	下半年
30 分鐘內送達	100,000	150,000
介於 31 至 45 分鐘送達	200,000	260,000
介於 46 至 60 分鐘送達	80,000	70,000
介於 61 至 75 分鐘送達	20,000	20,000
外送披薩個數總計	400,000	500,000

試計算：（每小題 10 分）

㈠當顧客訂購披薩時，通常都會問多久可以送達。如果告訴顧客需時較久始能送達，則顧客寧可不訂而轉向別家去；但如果告訴顧客在很短的時間內即可送達，則無法準時送達的機率又會提高，同樣招致顧客抱怨以致不再往來消費。依據九十一年度上半年的資料，假如準時送達率希望達到 75%，則回報顧客回應時間應該多長？

㈡速達樂披薩店正考慮於九十二年度開始，提供顧客準時送達之保證，假如該店無法於 60 分鐘內送達，則該披薩免費奉食。透過此項保證，速達樂估計可多賣 20,000 個披薩，但也估計無法準時送達之披薩約有 15,000 個。每個披薩之平均售價為 $13，變動成本為$7。此項保證預估對速達樂之營業利潤影響多少？

二、㈠勤業公司生產某單一產品，其總收入函數為：$TR = 16{,}200Q - 10Q^2$，總成本函數為：$TC = Q^3 - 10Q^2 + 5{,}400Q + 25{,}000$，其中 Q 為該產品之產銷件數。

試計算：勤業公司該單一產品之利潤極大化之產銷量為多少件？（10 分）

㈡眾信公司產銷另一單一產品，該公司採用標準成本之吸納成本制度（absorption costing）。每件產品之售價為$100、變動製造成本為$20、變動銷管成本為$19。固定製造成本每月總額為$12,000，預計每月生產量為 800 件，六月份實際生產量為 500 件；每月固定銷管成本為$11,370。試計算：在吸納成本制度下，六月份之損益兩平點為何？（10 分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計

三、安侯食品公司生產各式各樣的糕餅，其民國 91 年 12 月之預算與實際資料如下所述：

民國 91 年 12 月之預算資料

	售價（每斤）	變動成本（每斤）	邊際貢獻（每斤）	銷售量（斤）
花生酥	$45	$25	$20	45,000
杏仁酥	50	27	23	25,000
芝麻餅	55	29	26	10,000
鳳梨酥	60	30	30	5,000
巧克力餅	65	34	31	15,000

民國 91 年 12 月之實際資料

	售價（每斤）	變動成本（每斤）	邊際貢獻（每斤）	銷售量（斤）
花生酥	$45	$26	$19	57,600
杏仁酥	52	29	23	18,000
芝麻餅	55	28	27	9,600
鳳梨酥	60	34	26	13,200
巧克力餅	70	40	30	21,600

安侯食品公司之市佔率為 10%，民國 91 年 12 月市場預估銷售量為 1,000,000 斤，而實際市場銷售量為 960,000 斤。

試以邊際貢獻計算：（每小題 10 分）

㈠安侯食品公司民國 91 年 12 月銷售組合差異（sales-mix variance）。

㈡市場佔有率（market-share）差異及市場規模（market-size）差異。

四、資誠公司為一 MP3 隨身聽生產商。第 201 批次共生產 500 個 MP3 隨身聽，檢驗點在全部完工時，檢驗結果發現其中 50 個有瑕疵。每個 MP3 隨身聽已投入成本 $2,000，每個瑕疵隨身聽經拆解後可還原為原料且值$600。

試作：（每小題 10 分）

㈠瑕疵品轉為原料之相關分錄。假設上述瑕疵品為正常損壞且應由第 201 批次承受。

㈡瑕疵品轉為原料之相關分錄。假設上述瑕疵品為正常損壞且應由所有生產批次共同承受。

五、致遠公司設於香港，並在民國 90 年 12 月 31 日投資分店於日本，當時 1 港幣 = 10 日元。民國 91 年日元持續均勻下跌，年底時 1 港幣 = 15 日元。民國 90 年 12 月 31 日於日本分店之投資主要為建物與辦公家具，金額為 30,000,000 日元，民國 91 年度日本分店之營業利潤為 6,000,000 日元，又假設致遠公司之資金成本為 12%。

試計算：（每小題 10 分）

㈠以港幣為基礎，日本分店之投資報酬率（ROI）。

㈡以港幣為基礎，日本分店之剩餘利益（residual income）。